

Sivil Hava Ulaşımına Açık Havaalanları Bünyesinde Yer Alan Banka Şubelerinin İlan ve Reklam Unsurları İçin İlan ve Reklam Vergisi Ödeme Yükümlülüğü Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-175.02.01.01-19393
Tarih	12.09.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-175.02.01.01-19393

12.09.2018

Konu : Sivil hava ulaşımına açık hava alanları bünyesinde yer alan banka şubelerinin ilan ve reklam unsurları için ilan ve reklam vergisi ödeme yükümlülüğü.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, sivil hava ulaşımına açık havaalanları bünyesinde yer alan Bankanız şubelerinin havalimanlarında bulunan ilan ve reklam unsurları için 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanununun ilgili maddelerinde yer alan düzenlemeler dikkate alınarak 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu kapsamında ilan ve reklam vergisi ödeme yükümlülüğünün olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12 nci maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu; 13 üncü maddesinde de, ilan ve reklam vergisinin mükellefinin, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil

olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişiler olduğu, ilan ve reklam işlerini mutlak meslek olarak ifa edenlerin, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu oldukları hükmüne bağlanmıştır. Anılan Kanunun 14 üncü maddesinde ise ilan ve reklam vergisi ile ilgili istisna ve muafiyet hükümlerine yer verilmiş olup, sivil hava ulaşımına açık havaalanları ve tesislerinde yapılan ilan ve reklamlar ile ilgili olarak herhangi bir istisna hükmüne yer verilmemiştir.

Diğer taraftan, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 6 ncı maddesiyle değişen 5 inci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin sınırlarının, il mülki sınırları; ilçe belediyelerinin sınırlarının da bu ilçelerin mülki sınırları olduğu hükmüne bağlanmıştır.

5216 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde, büyükşehir belediyesinin yetki alanındaki mahalleleri ilçe merkezine bağlayan yolları, meydan, bulvar, cadde ve ana yolları yapmak, yaptırmak, bakım ve onarımı ile bu yolların temizliği ve karla mücadele çalışmalarını yürütmek; kentsel tasarım projelerine uygun olarak bu yerlere cephesi bulunan yapılara ilişkin yükümlülükler koymak; ilan ve reklam asılacak yerleri ve bunların şekil ve ebadını belirlemek; meydan, bulvar, cadde, yol ve sokak ad ve numaraları ile bunlar üzerindeki binalara numara verilmesi işlerini gerçekleştirmek büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları arasında sayılmıştır.

Aynı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasında, "*Büyükşehir belediyesinin gelirleri şunlardır:*

...

e) 7 nci maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen alanlar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilân ve reklamların vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretleri." hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, 5393 sayılı Kanunun 59 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise, "*Belediyenin gelirleri şunlardır:*

a) Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 5216 sayılı Kanunun, büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumluluklarının belirlendiği 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasında "*4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunuyla Sanayi ve Ticaret Bakanlığına ve organize sanayi bölgelerine tanınan yetki ve sorumluluklar ile sivil hava ulaşımına açık havaalanları ve bu havaalanları bünyesinde yer alan tüm tesisler bu Kanunun kapsamı dışındadır."*; 5393 sayılı Kanunun belediyelerin görev ve sorumluluklarının belirlendiği 14 üncü maddesinin son fıkrasında ise "*Sivil hava ulaşımına açık havaalanları ile bu havaalanları bünyesinde yer alan tüm tesisler bu Kanunun kapsamı dışındadır."* hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hükümlere göre, 5216 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen alanlar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilan ve reklamların vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretleri büyükşehir belediyesinin gelirleri arasında sayılmaktadır. 5393 sayılı Kanunun 59 uncu maddesinin (a) bendine göre de Kanunlarla gösterilen vergi, resim, harç ve katılma payları belediyenin gelirleri arasında sayılmaktadır. Ayrıca 5216 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrasına ve 5393 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin son fıkrasına göre, sivil hava ulaşımına açık havaalanları ile bu havaalanları bünyesinde yer alan tüm tesisler her iki Kanunun da kapsamı dışında tutulmaktadır.

Ancak, ilan ve reklam vergisi 2464 sayılı Kanunun 12 ila 16 ncı maddelerine göre, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamdan alındığından ve anılan Kanunda ilan ve reklam vergisine ilişkin olarak sivil hava ulaşımına açık havaalanları ve tesislerinde yapılan ilan ve reklamlar için herhangi bir istisna hükmüne yer verilmediğinden, 2920 sayılı Türk Sivil Havacılık Kanununa göre faaliyet gösteren sivil hava ulaşımına açık havaalanları bünyesinde yer alan Bankanız şubelerinin havalimanlarında bulunan ilan ve reklam unsurları için ilan ve reklam vergisi ödenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026